

Jerslev Kraftvarmeværk Amba

Palægade 6, 9740 Jerslev J
CVR-nr. 16 00 19 10

Årsrapport for regnskabsåret 01.04.16 - 31.03.17

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d.

Dirigent

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 25

Virksomheden

Jerslev Kraftvarmeværk Amba
Palægade 6
9740 Jerslev J
Hjemsted: Brønderslev
CVR-nr.: 16 00 19 10
Regnskabsår: 01.04 - 31.03

Driftsleder

Lars Larsen

Bestyrelse

Lars Kaae, formand
Gurli Nielsen
Henning Pedersen
Kurt Pedersen
Palle Hansen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.04.16 - 31.03.17 for Jerslev Kraftvarmeværk Amba.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.03.17 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.04.16 - 31.03.17.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Jerslev J, den 10. maj 2017

Driftsleder

Lars Larsen

Bestyrelsen

Lars Kaae
Formand

Gurli Nielsen

Henning Pedersen

Kurt Pedersen

Palle Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejerne af Jerslev Kraftvarmeværk Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Jerslev Kraftvarmeværk Amba for regnskabsåret 01.04.16 - 31.03.17, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.03.17 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.04.16 - 31.03.17 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere virksomhedens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hjørring, den 10. maj 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Dorthe Mikkelsen
Statsaut. revisor

HOVED- OG NØGLETAL

Nøgletal

	2016/17	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13
<i>Øvrige</i>					
Forbrugsafgifter MWh	7.631	7.803	7.178	7.527	8.721
Forbrugsafgifter DKK/KWh	400	440	552	600	631
Antal forbrugere	403	403	402	403	407
Køb af gas til varme, t.nm3	645	596	715	610	709
Køb af gas til el, t.nm3	120	191	465	476	762
Køb af el til elkedel MWh	662	3.089	1.019	2.580	2.171

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i produktion og levering af varme til varmeværkets forbrugere samt produktion og levering af el til det frie el-marked.

Varmeværkets medarbejdere

Varmeværket har i lighed med tidligere år beskæftiget 1 fast medarbejder på fuld tid.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Varmeværkets drift har forløbet bedre end forventet i 2016/17. Der var budgetteret med et resultat på t.DKK -1.419 og årets faktiske resultat blev t.DKK -582. Afvigelsen kan i al væsentlighed henføres til, at produktionsomkostningerne har været lavere end budgetteret.

Solvarmeanlægget har været i drift i hele varmeåret og har leveret 2.170 MWh i 2016/17, hvilket er ca. 300 MWh lavere end forventet. Det skyldes primært manglende sol i juli og august. Den fortsat lave elpris underbygger fornuften i investeringen i economizeren i forrige varmeår.

Siden september 2016 har forbrugerne kunnet følge eget forbrug og fremfinde tidligere årsopgørelser via E-Forsyning.

Desværre har vi stadig en del restancer - husk at der altid kan laves en betalingsaftale med varmeværket uden ekstra omkostninger.

Varmeværkets forventninger til fremtiden

Det var med stor glæde, at bestyrelsen på budgetmødet kunne sænke varmeprisen for det kommende år med 4%.

Varmeprisen er nu på 48 øre/kWh mod 50 øre/kWh forrige år.

Ved udgangen af 2018 bortfalder den nuværende ordning med udbetaling af grundbeløb og det må forventes, at dette vil medføre en prisstigning i varmeåret 2018/19.

I forhold til motivationstariffen, der belønner de forbrugere, der er gode til at udnytte varmen godt, er målet i 2017/18 30 grader mod 31 grader i 2016/17.

Varmeværket vil fortsat fokusere på omkostningerne og indkøbe gas samt sælge el efter de frie markeds kræfter.

Samtidig vil vi også indkøbe el til brug i elkedlerne, når det er rentabelt, og ikke mindst stille elkedlerne til rådighed for frekvensregulering.

Dette for at kunne opnå de bedst mulige priser på varme og el til gavn for varmeværkets forbrugere.

Efterfølgende begivenheder

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for varmeværkets finansielle stilling.

Resultatopgørelse

Note		2016/17 DKK	2015/16 DKK
1	Nettoomsætning	7.508.693	8.439.138
2	Reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven	-922.712	-1.606.599
	Nettoomsætning efter reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven	6.585.981	6.832.539
3	Produktionsomkostninger	-5.816.928	-6.027.513
	Bruttofortjeneste	769.053	805.026
4	Distributionsomkostninger	-261.040	-294.302
5	Administrationsomkostninger	-302.206	-283.661
	Andre driftsindtægter	43.414	55.385
6	Ejendommens drift	60.369	59.517
	Resultat før finansielle poster	309.590	341.965
7	Finansielle indtægter	17.484	4.019
8	Finansielle omkostninger	-327.074	-345.984
	Finansielle poster i alt	-309.590	-341.965
	Resultat før skat	0	0
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	0	0

AKTIVER		31.03.17	31.03.16
Note		DKK	DKK
	Grunde og bygninger	1.426.582	1.357.382
	Produktionsanlæg og maskiner	13.280.570	14.456.370
	Distributionsanlæg	1.162.513	1.317.822
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
9	Materielle anlægsaktiver i alt	15.869.665	17.131.574
	Anlægsaktiver i alt	15.869.665	17.131.574
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	757.978	767.482
	Andre tilgodehavender	176.256	274.118
	Tilgodehavender i alt	934.234	1.041.600
10	Likvide beholdninger	3.552.525	1.884.476
	Omsætningsaktiver i alt	4.486.759	2.926.076
	Aktiver i alt	20.356.424	20.057.650

		31.03.17	31.03.16
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Selskabskapital	1.080.000	1.080.000
	Egenkapital i alt	1.080.000	1.080.000
11	Andre hensatte forpligtelser	3.910.852	2.405.798
	Hensatte forpligtelser i alt	3.910.852	2.405.798
12	Kommunekredit	12.325.755	13.122.379
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	12.325.755	13.122.379
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	796.600	782.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	30
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	703.329	681.968
	Skyldige tilbagebetalinger	467.011	331.497
13	Takstmæssig overdækning	926.553	1.508.895
14	Anden gæld	135.310	134.390
	Periodeafgrænsningsposter	11.014	10.693
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.039.817	3.449.473
	Gældsforpligtelser i alt	15.365.572	16.571.852
	Passiver i alt	20.356.424	20.057.650

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital
Egenkapitalopgørelse for 01.04.15 - 31.03.16	
Saldo pr. 01.04.15	1.080.000
Saldo pr. 31.03.16	1.080.000
Egenkapitalopgørelse for 01.04.16 - 31.03.17	
Saldo pr. 01.04.16	1.080.000
Saldo pr. 31.03.17	1.080.000

	2016/17	2015/16
	DKK	DKK

1. Nettoomsætning

Salg af varme	3.052.472	3.433.415
Faste afgifter	1.321.746	1.318.555
Målerleje	161.099	160.611
Motivationstarif	71.780	38.615
Salg af el	277.429	407.417
Grundbeløb	1.929.660	2.415.774
Elproduktionstilskud og CO2-kompensation	615.164	615.164
Gebyrer	16.566	32.000
Udtrædelsesgodtgørelse	62.777	17.587
I alt	7.508.693	8.439.138

2. Reguleringer i henhold til Varmeforsyningsloven

Årets overdækning	0	-1.000.801
Årets underdækning	582.342	0
Årets merafskrivninger efter Varmeforsyningsloven	-1.505.054	-605.798
I alt	-922.712	-1.606.599

	2016/17 DKK	2015/16 DKK
3. Produktionsomkostninger		
Gaskøb til varme, motor	405.469	663.228
Gaskøb til varme, kedel	2.680.904	2.074.270
Gaskøb til el	338.417	538.680
Gaskøb, fast afgift	62.004	52.524
El til elkedel	121.129	1.058.586
Refusion af afgifter tidligere år	0	-91.855
Lønninger	349.903	350.045
Pensioner	43.200	43.200
Vagtordning	110.413	120.320
ATP-bidrag	3.408	3.282
Andre omkostninger til social sikring	4.562	5.483
Kursusomkostninger	2.320	16.510
El og vand	71.911	85.510
Vedligeholdelse kraftvarmeanlæg	314.337	255.856
Forsikringer	89.068	84.698
Vandbehandlingsanlæg	13.607	14.005
Energibesparelser	6.750	1.000
Renovation og vandafledning	5.725	9.972
Afskrivning på bygninger, produktionsanlæg og maskiner	1.193.801	742.199
I alt	5.816.928	6.027.513

4. Distributionsomkostninger

Vedligeholdelse ledningsnet	88.855	63.621
Vedligeholdelse målere	0	9.976
Varebilens drift	16.876	15.494
Afskrivning på ledningsnet og målere	155.309	205.211
I alt	261.040	294.302

	2016/17	2015/16
	DKK	DKK

5. Administrationsomkostninger

Vederlag til bestyrelsen	71.610	31.949
Kontorartikler	5.680	4.463
It-omkostninger	9.350	12.557
Telefon og internet	17.932	15.498
Porto og gebyrer	30.127	28.923
Revisorhonorar	62.000	62.000
Anden økonomisk assistance	0	5.000
Advokat	0	6.000
Kontingenter	64.991	59.858
Diæter og kørselsgodtgørelse	266	11.603
Møder	12.446	25.113
Repræsentation	0	565
Annoncer	704	1.813
Incassoomkostninger	20.305	20.130
Tab på tilgodehavender	6.795	-1.811
I alt	302.206	283.661

6. Ejendommens drift

Husleje	83.434	98.272
Ejendomsskat	-14.005	-11.718
Reparation og vedligeholdelse	-9.060	-27.037
I alt	60.369	59.517

7. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	163	3.943
Skattefrie renter og procenttillæg	17.321	76
I alt	17.484	4.019

	2016/17 DKK	2015/16 DKK
8. Finansielle omkostninger		
Renter, pengeinstitutter	0	1.515
Renter, Kommunekredit	228.830	242.764
Garantiomkostninger	98.244	101.705
I alt	327.074	345.984

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Distribu- tionsanlæg	Andre
				anlæg, drifts- materiel og inventar
Kostpris pr. 01.04.16	1.360.792	35.371.474	7.744.586	163.500
Tilgang i året	87.201	0	0	0
Kostpris pr. 31.03.17	1.447.993	35.371.474	7.744.586	163.500
Af- og nedskrivninger pr. 01.04.16	-3.410	-20.915.104	-6.426.764	-163.500
Afskrivninger i året	-18.001	-1.175.800	-155.309	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.03.17	-21.411	-22.090.904	-6.582.073	-163.500
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.03.17	1.426.582	13.280.570	1.162.513	0
			31.03.17 DKK	31.03.16 DKK

Afstemning til Varmeforsyningsloven:

Regnskabsmæssig værdi af anlægsaktiver i henhold til		
Årsregnskabsloven	15.869.665	17.131.574
Anvendte henlæggelser og merafskrivninger	-3.910.852	-2.405.798
Værdi af anlægsaktiver efter Varmeforsyningsloven	11.958.813	14.725.776

	31.03.17	31.03.16
	DKK	DKK

10. Likvide beholdninger

Danske Bank	1.200.088	0
Spær Nord Bank	1.200.000	0
Spærkassen Vendsyssel	1.147.437	1.879.476
Spærkassen Vendsyssel, garantbevis	5.000	5.000
I alt	3.552.525	1.884.476

11. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Henlæggelser og merafskriv- ninger anlægsaktiver
Forpligtelser pr. 01.04.16	2.405.798
Årets merafskrivninger efter Varmeforsyningsloven	1.505.054
Forpligtelser pr. 31.03.17	3.910.852

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.03.17	Gæld i alt 31.03.16
Kommunekredit	796.600	8.986.380	13.122.355	13.904.379

	31.03.17	31.03.16
	DKK	DKK

13. Takstmæssig overdækning

Takstmæssig overdækning primo	1.508.895	508.094
Årets overdækning	0	1.000.801
Årets underdækning	-582.342	0
I alt	926.553	1.508.895

14. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	16.066	9.731
ATP og andre sociale ydelser	852	852
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	55.800	55.800
Renter	52.692	56.007
Deposita	9.900	12.000
I alt	135.310	134.390

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser for regnskabsklasse C-mellem.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Produktionsomkostninger**

Heri indregnes omkostninger til produktion af varme og el, herunder afskrivninger og gager, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Distributionsomkostninger

Heri indregnes omkostninger til distribution, ledningsnet, målere m.v., herunder afskrivninger.

Administrationsomkostninger

Heri indregnes omkostninger til kontoromkostninger m.v., herunder vederlag til bestyrelsen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	20	0
Distributionsanlæg	5-20	0
Produktionsanlæg og maskiner	5-30	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-20	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner, distributionsanlæg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver*

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forskel i henlæggelser og afskrivninger mellem Årsregnskabsloven og Varmeforsyningsloven. Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.